



İstanbul  
Yeminli Mali Müşavirler Odası

# Anayasa Mahkemesi Kararı Işığında Elektronik Tebligat

**Prof. Dr. Hakan TAŞTAN**  
*Yeminli Mali Müşavir*

# Vergide Tebliğ

Kural olarak vergilendirmeyele ilgili ve hukuki sonuç doğurabilecek bütün hususların ilgili kişi ya da kurumlara tebliğ edilerek konuyla ilgili olarak bilgilendirilmeleri gerekir

Beyana dayalı tarhiyatta tahakkukun yapılması ile birlikte tebliğ yapılmış sayılır. Diğer durumlarda tahakkuk tebligattan sonra yapılır.

Tebliğ, vergilendirmeyi ilgilendiren ve hüküm ifade eden hususların yetkili makamlar tarafından mükellefe veya ceza sorumlusuna yazı ile bildirilmesidir.

VUK m.21

**Tebliğ işlemi yazılı şekle esastır.**

# Tebliğ çok mu önemlidir?

Tebliğin hüküm ve sonuç doğurabilmesi için usulüne uygun bir şekilde yapılması gerekmektedir.

Usulüne uygun olarak yapılmayan tebliğler geçersizdir.

# Tebliğat hangi yasaya göre yapılır?

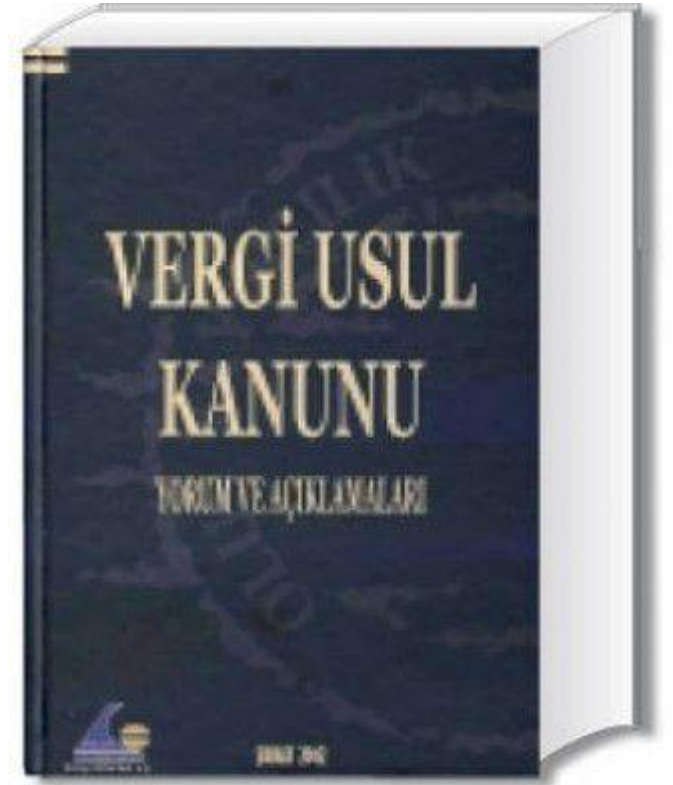
Tebliğat Kanunu, tebliğ işlemlerini düzenleyen genel bir yasadır.



Bu yasaya göre, mali konulardaki tebliğler, öncelikle kendi yasasına göre yapılacaktır, kendi yasasında hüküm yoksa Tebliğat Kanunu geçerli olacaktır

# Tebliğat hangi yasaya göre yapılır?

Vergi konusunda tebliğat VUK'da ayrıntılı olarak düzenlenmiş olup Tebliğat Kanunu'na gereksinim doğmamaktadır.



## Gerçek Kişilerde

- Mükellefe
- Vekiline
- İkamet adresinde birine

Tebliğ, muhatabı dışındaki kişilere yapılması halinde geçersiz olacaktır.

## Tüzel Kişilerde

- Yasal Temsilciye
- Vekiline
- Tüzel kişiliğin adresinde birine

# İşyeri adresinde bulunulmaması

İşyeri adresinde tebliğ yapılacak olanların bu adresinde bulunamaması, işin bırakılması veya işin bırakılmış addolunması hallerinde tebliğ,

**Gerçek Kişilerde** →

**Kendisi**

**Tüzel Kişilerde** →

**Başkan, müdür veya kanuni temsilci**

**Tüzel Kişiliği Olmayan Teşekkül** →

**İdare eden veya temsilci**

herhangi birinin **adres kayıt sistemi**nde bulunan yerleşim yeri adresinde yapılır.

## Bilinen Adresler

- Mükellef tarafından işe başlamada veya adres değişikliğinde bildirilen işyeri adresleri,
- Yoklama fişinde veya ilgilinin imzası bulunmak şartıyla yetkili memurlar tarafından bir tutanakla tespit edilen işyeri adresleri,
- Adres kayıt sisteminde bulunan yerleşim yeri adresi,

# Tebliğat Kimlere Yapılmaz?

➤ **Görünüş itibariyle 18 yaşından küçük birine**

➤ **Açıkça ehliyetsiz olan birine**

Danıştay 3. Dairesi, tüzel kişi adına düzenlenen ihbarname ve ödeme emrinin tebliği esnasında, hakkındaki hüküm kesinleşen ve medeni hakları kullanma ehliyeti bulunmayan davacı adına yapılan tebligatın usule uygun olmadığına hükmetmiştir.

➤ **Mahalle muhtarına**

➤ **Komşuya**

## Mirasçılara Yapılacak Tebliğ

Mirasçılar; ölenin vergi borçlarından miras hisseleri nispetinde sorumludurlar

## Mirası kabul edenler için

Tebliğ miras hisseleri nispetinde ayrı ayrı yapılması gerekmektedir

Eğer ki vergi borcunun tamamı için mirasçılardan sadece biri için tebligat yapılmış ise bu tebliğ sadece kendi hissesine düşen nispetteki kısmı için geçerli sayılacaktır.



# Tebliğ Belgesinin Teslimi



Tebliğ olunacak evrakı içeren zarf posta idaresince muhatabına verilir ve bu durum muhatap ile posta memuru tarafından tebliğ alındısına tarih ve imza konulmak suretiyle tespit olunur.

# Tebliğ Belgesinin Teslimi



Muhatap imza edecek kadar yazı bilmez veya herhangi bir sebeple imza edemeyecek durumda bulunursa sol elinin başparmağı bastırılmak suretiyle tebliğ edilir.

# Tebliğ Belgesinin Teslimi



Muhatap tebellüğden imtina ederse, tebliğ evrakının gönderildiği idareden alınabileceği şerhini içeren bir pusula kapıya yapıştırılır. Posta memuru, durumu tebliğ alındısı üzerine şerh ve imza ederek, tebliğ olunacak evrakı tebliği yaptıran idareye teslim eder.

# Tebliğ Belgesinin Teslimi

Tebliğat işyerinin kapalı olması nedeniyle yapılamaması halinde ikamet adresinde yapılacaktır.

## I. Tebliğat

Tebliğ yapılacak kişinin ikamet adresinde bulunamaması durumunda, durum, posta memuru tarafından tebliğ alındısı üzerine şerh ve imza edilerek, tebliğ evrakı gönderildiği idareye iade edilir.

## II. Tebliğat

Tebliğı çıkaran merci tarafından tayin olunacak uygun bir süre sonra yeniden tebliğ çıkarılır. İkinci defa çıkarılan tebliğ evrakı da aynı sebeplerle tebliğ edilemezse,

**Tebliğ evrakının gönderildiği idareden alınabileceği şerhini içeren bir pusula kapiya yapıştırılır.**

Tebliğ evrakının pusulanın yapıştırıldığı tarihten itibaren 15 gün içerisinde muhatabı tarafından alınması halinde **alındığı günde**, bu süre içerisinde alınmaması halinde ise **15. günde** tebliğ yapılmış sayılır.

# Tebliğ Usulleri

## I. Posta ile Tebliğ

VUK m.93/1

## II. Memur Aracılığı ile Tebliğ

VUK m. 107

## III. Daire ve Komisyonunda Tebliğ

VUK m.93/2

## IV. İlan Yolu ile Tebliğ

VUK m.93/1

**Danıştay içtihadı:** İlan yolunun mutad (normal) tebliğ usulleri tüketilmeden uygulanamayacağı

## V. Elektronik Tebliğ

VUK m.107/A

Vergi Usul Kanunu incelendiğinde, tebliğde aslolan usullerin ilk üç yöntem olduğu, ilan yoluyla tebliğin ise normal usullerle tebliğin imkânsız olması halinde başvurulacak bir yöntem olduğu anlaşılmaktadır. Bu nedenle posta veya memur vasıtasıyla tebliğe imkân varken

**93 üncü maddede sayılan usullerle bağli kalmaksızın, elektronik ortamda tebliğ yapılabilir.**

ilanen tebligat yoluna gidilmesi tebligatı usulsüz hale

getirir ve tebligat hüküm ve sonuç doğurmayacaktır

# Tebliğ Usulleri

## IV. İlan Yolu ile Tebliğ

- Muhatabın bilinen adresi yoksa;
- Muhatabın adres kayıt sisteminde adresi yoksa;
- Başkaca sebeplerden dolayı tebliğ yapılmasına imkan bulunmazsa;
- Yabancı memleketlerde bulunanlara tebliğ yapılmasına imkan bulunmazsa.

VUK m.103

Bunlardan birinin varlığı ilanen tebliğ için yeterli olmaktadır.

# İlan Yoluyla Tebligat



- 30.000,00 TL'ye kadar vergi dairesinde bulunan ilan tahtasında

*VUK Gen.Tebliğ 588*

İlan yazısının bir sureti mükellefin bilinen son adresinin bağlı olduğu muhtarlığa gönderilir.

ilan yazısının askıya çıkarıldığı tarihi izleyen 15. gün ilan tarihi olarak kabul edilir.

# İlan Yoluyla Tebliat

30.000,00 – 3.000.000,00 TL arasındaki tutarlar için vergi dairesinin bulunduğu yerin belediye sınırları içinde çıkan bir veya daha fazla gazetede ve bir internet haber sitesinde yayımlanır

**3.000.000,00 TL'den fazla ise Türkiye genelinde yayın yapan bir gazetede ve bir internet haber sitesinde**

# İlan Yoluyla Tebliat

Ayrıca;

30.000,00 TL'yi geçenler için ilgili idarenin resmi internet sitesinde de duyurulabilir.

The screenshot displays the official website of the Revenue Administration (GIB) in Turkey. The page features a red header with the GIB logo and navigation links. A central banner promotes '7/24 ONLINE BAŞVURU VE ÖDEME' (24/7 Online Application and Payment) with the tagline 'Kolay Hızlı Güvenli' (Easy, Fast, Safe). Below the banner, a central 'VD interaktif Vergi Dairesi' (Interactive Tax Office) icon is surrounded by various tax services: Vergiler (Taxes), Motorlu Taşıtlar Vergisi (Motor Vehicle Tax), Tapu Harcı (Land Registry Fee), İdari Para Cezaları (Administrative Fines), Trafik Para Cezaları (Traffic Fines), Pasaport/Yurtdışı Çıkış Harcı (Passport/Foreign Exit Fee), Motorlu Taşıtlar Vergisi (Motor Vehicle Tax), Öğrenim ve Kati Kredisiz (Education and Notary Credit), Sürücü Belgesi Harcı (Driver License Fee), Veraset ve İntikal Vergisi (Estate and Inheritance Tax), and Yapılandırma Kanunu Ödemeleri (Restructuring Law Payments). The page also includes a 'Hızlı Erişim' (Quick Access) section with icons for '7326 Bazı Alacakların Yeniden' (7326 Some Receivables Reopened), 'VD' (Revenue Administration), 'www' (Website), 'VERGİNİZİ ÖDEYEBİLECEĞİNİZ' (You can pay your taxes), 'VARLIK' (Assets), and '7256 Bazı Alacakların Yeniden' (7256 Some Receivables Reopened). The bottom of the page shows a Windows taskbar with the date 16.11.2021 and time 11:15.

30.000,00 TL'den fazla ise GİB web sitesinde duyurulabilir.

# Tebliğ Usulleri

## V. Elektronik Tebliğ

01.04.2016 sonrasında  
kullanıma başlamıştır.

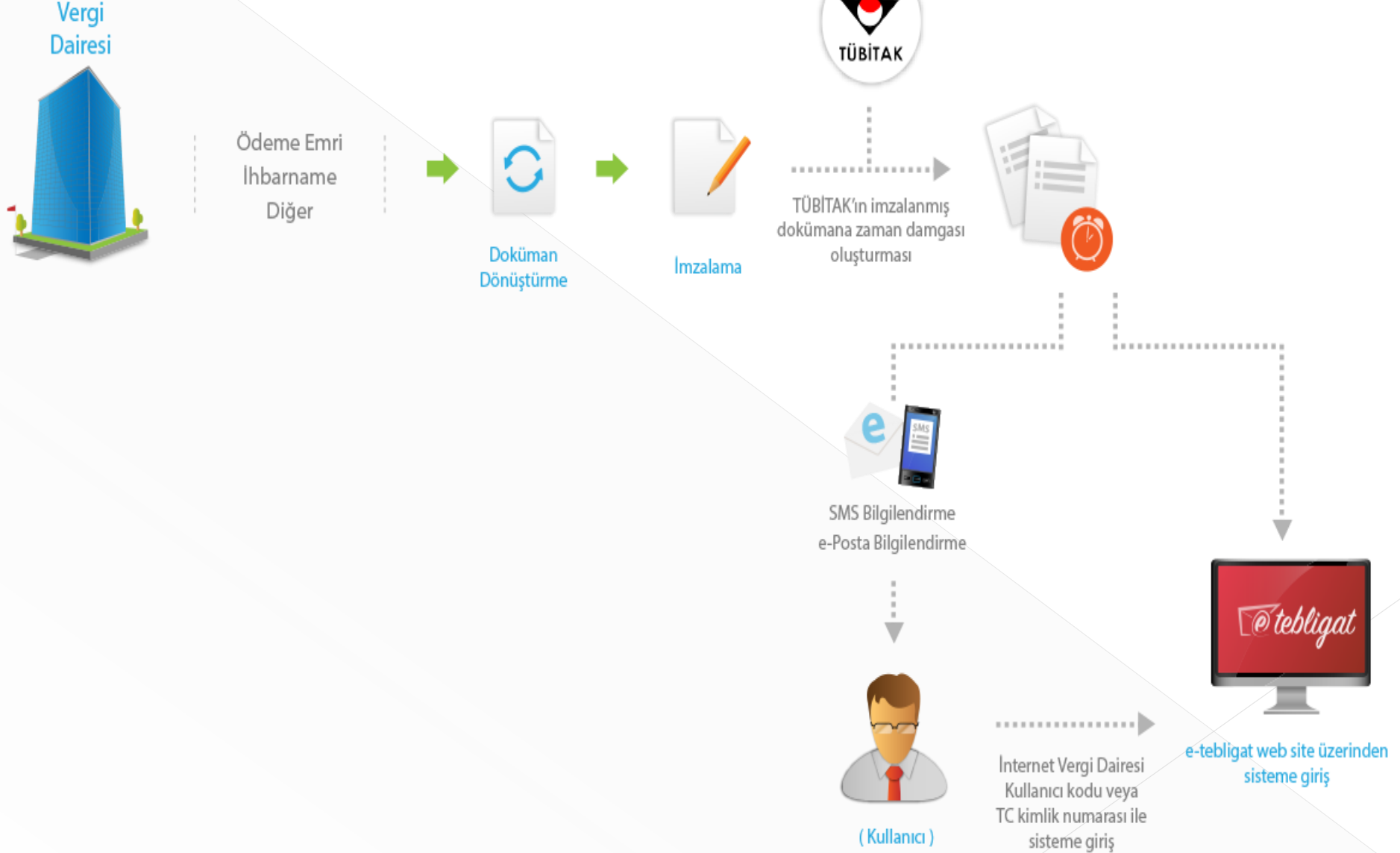


Vergi dairelerince düzenlenen ve mükellefler ile diğer muhataplarına **VUK** hükümlerine göre tebliği gereken belgenin, **Gelir İdaresi Başkanlığı** aracılığıyla elektronik ortamda tebliğ edilmesidir.



# V. Elektronik Tebliğ

## E - Tebligat Sistemi



# V. Elektronik Tebliğ

E-Tebliğat Yapıldığından Mükellef Nasıl Haberdar Olacak?

**E-Tebliğat gönderildiğinde Elektronik Tebliğat Talep Bildiriminde belirtilen telefon numarasına SMS yoluyla ve/veya bildirilen e-posta adresine elektronik ileti ile bilgilendirme yapılır.**



# V. Elektronik Tebliğ

E-Tebliğat Sistemi ile Gönderilen Belgeler Ne Zaman Tebliğ Edilmiş Sayılır?

Mükellefin elektronik ortamdaki adresine ulaştığı tarihi **izleyen beşinci günün sonunda** tebliğ edilmiş sayılır ve ayrıca posta yoluyla tebliğat yapılmaz.

*VUK m.107/A-2*

**İleti adrese ulaştığı anda değil, 5 günlük sürenin bitiminde hukuki sonuçlarını doğurur.**



# V. Elektronik Tebliğ

E-Tebliğat Sisteminden Mükellef Çıkabilir mi?

Zorunlu olmadıkça sistemden çıkmaları mümkün değildir. Bu zorunluluk halleri; ölüm, gaiplik veya tüzel kişilerde ticaret sicil kaydının (nevi değişikliği ve birleşme halleri dahil) silinmesi gibi hallerdir.



# V. Elektronik Tebliğ

## E-Tebliğat Sisteminin Faydaları Nelerdir?

- Bilgi güvenliğini ve kişisel verilerin korunmasını sağlar.
- Hizmet kalitesini artırır.
- Belgenin içeriğinin başkaları tarafından değiştirilemeyeceğini garanti eder, güvenilirlidir.
- Fiziki ortamda haftalarca süren tebliğat işlemi, elektronik tebliğat sistemi ile saniyeler içinde gerçekleştirilir.
- Elektronik tebliğat sisteminde, tebliğatın ne zaman yapıldığını, gönderen kurumun ve alıcının kim olduğunu, gönderilen tebliğatın ve eklerinin ne olduğunu, görüntülenebildiği için herhangi bir ihtilafa yer bırakmaz.
- Fiziki ortamda yapılan tebliğatlar ücretli iken E-Tebliğat ile yapılan tebliğatlarda herhangi bir masraf bulunmadığından bütçeye katkı sağlar.
- E-Tebliğat sistemiyle yapılan tebliğatlar, kâğıt, zaman ve enerji tasarrufu sağladığı için doğanın, yeşilin ve insanlığın en büyük dostudur.



Vergiyi Doğuran Olay



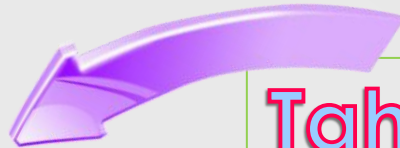
Tarh



Tebliğ



Tahakkuk



Ödeme



**ANAYASA MAHKEMESİ KARARI**

Ankara BAM  
19.CD



**Elektronik ortamda tebliğ**

**Madde 107/A**

**Anayasa'nın 2, 13, 36, 38. maddelerine aykırıdır.**

## ANAYASA MAHKEMESİ KARARI

Ankara BAM  
19.CD**Elektronik ortamda tebliğ****Madde 107/A**

Bu Kanun hükümlerine göre tebliğ yapılacak kimselere, 93 üncü maddede sayılan usullerle bağlı kalınmaksızın, tebliğe elverişli elektronik bir adres vasıtasıyla elektronik ortamda tebliğ yapılabilir.

Elektronik ortamda tebligat, muhatabın elektronik adresine ulaştığı tarihi izleyen beşinci günün sonunda yapılmış sayılır.

Maliye Bakanlığı, elektronik ortamda yapılacak tebliğle ilgili her türlü teknik altyapıyı kurmaya veya kurulmuş olanları kullanmaya, **tebliğe elverişli elektronik adres kullanma zorunluluğu getirmeye** ve **kendisine elektronik ortamda tebliğ yapılacakları ve elektronik tebliğe ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye** yetkilidir.

**Anayasa'nın 2, 13, 36, 38. maddelerine aykırıdır.**

# Ankara BAM

## 19.CD

### **Kaçakçılık Suçları ve Cezaları** Madde 359

Defter ve belgeleri gizleme suçu

Mükellefin defter ve belgeleri sunması konusunda haberdar edilip edilmediği...

**Anayasa'nın 36. maddelerine aykırıdır.**

Savunma ve adil yargılanma hakkı...

# Elektronik ortamda tebliğ

## Madde 107/A

**tebliğe elverişli elektronik adres kullanma zorunluluğu getirmeye**

**kendisine elektronik ortamda tebliğ yapılacakları ve elektronik tebliğe ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye**

**Anayasa'nın 36. maddesine aykırıdır.**

Savunma ve adil yargılanma hakkı...

Hak arama özgürlüğünün temel unsurlarından biri mahkemeye erişim hakkıdır.

Vergi İdaresinin elektronik tebliğ sonrası tebliğe konu işleme karşı hak düşürücü nitelikte olan dava açma süresi işlemeye başlamakta ve bu sürenin sonunda dava açma hakkı yitirilmektedir..

# Elektronik ortamda tebliğ

## Madde 107/A

tebliğe elverişli elektronik adres kullanma zorunluluğu getirmeye

kendisine elektronik ortamda tebliğ yapılacakları ve elektronik tebliğe ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye

**Anayasa'nın 36. maddesine aykırıdır.**

Vergi İdaresince yapılan tebligatları elektronik posta yoluyla kabule zorlanması ve elektronik posta adresine yapılan tebligata hukuki sonuç bağlanması, **mahkemeye erişim hakkına sınırlama getirmektedir.**

# Elektronik ortamda tebliğ

## Madde 107/A

tebliğ elverişli elektronik adres kullanma zorunluluğu getirmeye

kendisine elektronik ortamda tebliğ yapılacakları ve elektronik tebliğ ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye

## Anayasa'nın 13. maddesine aykırıdır.

Temel hak ve hürriyetler ancak kanun ile sınırlandırılır.

Buna göre mahkemeye erişim hakkının sınırlandırılmasına ilişkin düzenlemeler ancak kanun ile yapılmalıdır.

Temel hakları sınırlayan kanunun şeklen var olması yeterli olmayıp temel esasları, ilkeleri ve çerçeveyi belirlemiş olması gerekmektedir.

# Elektronik ortamda tebliğ

## Madde 107/A

tebliğe elverişli elektronik adres kullanma zorunluluğu getirmeye

kendisine elektronik ortamda tebliğ yapılacakları ve elektronik tebliğe ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye

**Anayasa'nın 13. maddesine aykırıdır.**

Türevsel nitelikteki düzenleyici işlemler bakımından yürütmenin düzenleme yetkisi; sınırlı, tamamlayıcı ve bağımlı bir yetkidir.

Temel ilkeleri belirlenmeksizin ve çerçevesi çizilmeksizin yürütme organına düzenleme yetkisi veren bir kanun kuralı ile belirsiz, sınırsız, geniş bir alanın yürütmenin düzenlemesine bırakılması **Anayasaya aykırılık oluşturur.**

# Elektronik ortamda tebliğ

## Madde 107/A

### Anayasa mahkemesi yeni yapılacak yasal düzenlemenin nasıl olacağına ilişkin de yol gösteriyor...

- ✓ Kimlere elektronik ortamda tebliğ yapılabileceği,
- ✓ Elektronik adres kullanma imkanının geniş olmadığı yer, faaliyet ve sektörlerin durumunun gözetilip gözetilmeyeceği,
- ✓ Elektronik adres kullanma zorunluluğunun hangi koşullarda başlayacağı ve sona ereceği,
- ✓ Bakanlığa verilecek olan yetkinin sınırlarının ne olacağı,

**Kanunda açıkça düzenlenmemiştir.**

# Elektronik ortamda tebliğ

## Madde 107/A

tebliğe elverişli elektronik adres kullanma zorunluluğu getirmeye

kendisine elektronik ortamda tebliğ yapılacakları ve elektronik tebliğe ilişkin diğer usul ve esasları belirlemeye

Bu haliyle genel bir yetki devri ile Anayasa'nın 7.maddesinde güvence altına alınan yasama yetkisinin devredilmezliği ilkesine aykırılık oluşturmaktadır.

**YETKİ DEVRİ KARARI**  
**YETKİ DEVRİ KARARI**  
**İPTAL EDİLDİ!**

ANAYASA MAHKEMESİ KARARI

# İptal kararı ne zaman yürürlüğe girecek?

İptal kararı ile doğacak hukuksal boşluk kamu yararını ihlal edeceğinden iptal hükmünün kararın R.G.'de yayımlanmasından başlayarak 9 ay sonra yürürlüğe girmesi uygun bulunmuştur.

**03.01.2027**

## ANAYASA MAHKEMESİ KARARI

### Beklenti nedir?

**03.01.2027**

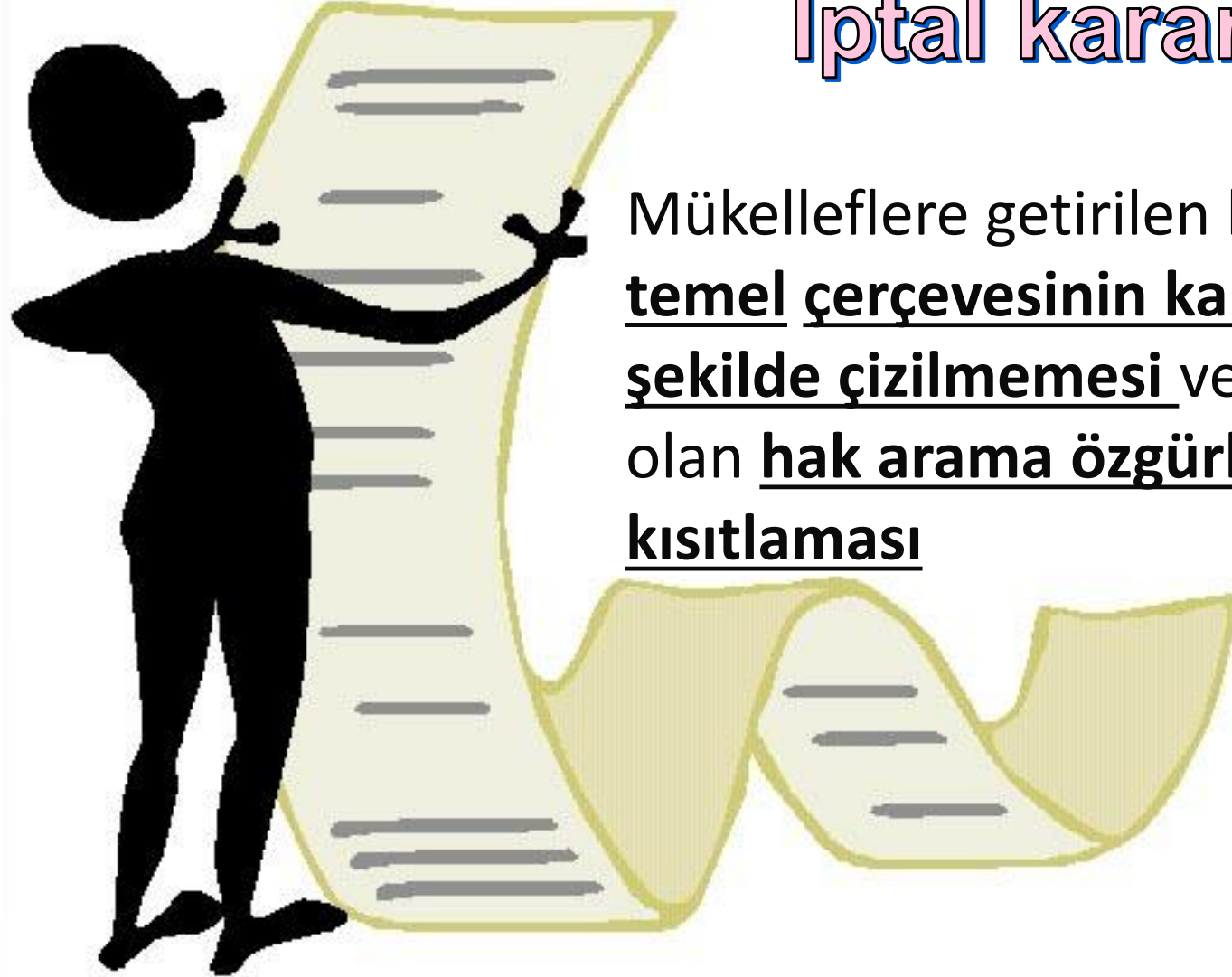
TBMM tarafından, Anayasa Mahkemesi'nin iptal gerekçelerine uygun olarak, e-tebligat zorunluluğunun sınırlarını ve şartlarını net bir şekilde ortaya koyan yeni bir yasal düzenleme yapılması beklenmektedir.



## ANAYASA MAHKEMESİ KARARI

### İptal kararı özetle;

Mükelleflere getirilen bu zorunluluğun temel çerçevesinin kanunla net bir şekilde çizilmemesi ve anayasal hak olan hak arama özgürlüğünü kısıtlaması



ANAYASA MAHKEMESİ KARARI

**Gör÷lmekte olan davalar ne olacak?**

**Yapılan e-tebligatlar geçerli olacak mıdır?**

# AYM'nin iptal kararı

- Elektronik tebligat uygulamasını tamamen ortadan kaldırmamaktadır
- «5 Gün Kuralı» geçerliliğini korumaktadır.
- Tebligatın açılması (okunması) halinde geçerliliği yönünde bir tartışma bulunmamaktadır



İstanbul  
Yeminli Mali Müşavirler Odası

# Anayasa Mahkemesi Kararı Işığında Elektronik Tebligat

**Prof. Dr. Hakan TAŞTAN**  
*Yeminli Mali Müşavir*